Projekt z dnia 29 września 2020 r.

ROZPORZĄDZENIE

PREZESA RADY MINISTRÓW

z dnia ……..2020 r.

w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych

Na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 207) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

1) terminy uiszczania, wysokość i sposób obliczania wpłat powszechnych towarzystw emerytalnych, zwanych dalej „PTE”, na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych, zwanych dalej „kosztami nadzoru nad rynkiem emerytalnym”;

2) sposób pokrywania z wpłat, o których mowa w pkt 1, kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym.

**§ 2.** 1. Wysokość należnej wpłaty wnoszonej przez PTE na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym za dany rok kalendarzowy, zwanej dalej „należną wpłatą”, oblicza się według wzoru:

$$Kk\_{n}= Fk\_{n} ×S12M$$

gdzie:

$Kk\_{n}$ – oznacza należną wpłatę;

$Fk\_{n}$ – oznacza ustaloną przez PTE średnią roczną wartość aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, obliczoną zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym, zwaną dalej „ustawą”;

$S\_{12M}$ – oznacza stawkę stosowaną do obliczenia należnej wpłaty za dany rok kalendarzowy, obliczaną zgodnie z ust. 2 i 4.

2. Stawkę ($S12M$) oblicza się według wzoru:

$$S12M= \frac{K\_{n}}{F\_{n}} × 100\%$$

gdzie:

$K\_{n}$ – oznacza koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym do pokrycia w roku kalendarzowym, za który należna jest wpłata, obliczane zgodnie z ust. 3;

$F\_{n}$ – oznacza sumę kwot średnich rocznych wartości aktywów wszystkich otwartych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PTE w roku kalendarzowym, za który należna jest wpłata, obliczoną zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy.

3. Koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym do pokrycia w roku kalendarzowym, za który jest należna wpłata $(K\_{n})$ oblicza się według wzoru:

$$K\_{n}= PK\_{n }- (PK\_{n}- WK\_{n}) $$

gdzie:

$PK\_{n }$ – oznacza planowane koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 180, 568 i 695), zwanej dalej „ustawą o nadzorze”, ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na rok kalendarzowy, za który jest należna wpłata, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym;

$WK\_{n}$ – oznacza wykonane koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy o nadzorze, ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na rok kalendarzowy, za który jest należna wpłata, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym.

4. Jeżeli wysokość stawki, obliczona zgodnie z ust. 2, przekracza 0,010%, odpowiednio do ustalenia należnej wpłaty przyjmuje się wysokość 0,010%.

**§ 3.** Do dnia 15 lutego następnego roku kalendarzowego Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, w drodze komunikatu ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Komisji Nadzoru Finansowego, wysokość:

1) stawki $(S\_{12M})$ stosowanej do wyliczenia kwoty należnej, obliczonej zgodnie z § 2 ust. 2 i 3;

2) kosztów nadzoru do pokrycia w danym roku kalendarzowym.

**§ 4.** Należna wpłata wnoszona jest w dwóch częściach.

**§ 5.** 1. Pierwszą część należnej wpłaty PTE oblicza według wzoru:

$$KkI\_{n}= Fk\_{n10M} ×S\_{10M}$$

gdzie:

$KkI\_{n}$ – oznacza pierwszą część należnej wpłaty;

$Fk\_{n}$ – oznacza ustaloną przez PTE kwotę średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku kalendarzowego, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego;

$S\_{10M}$ – oznacza stawkę stosowaną do wyliczenia pierwszej części należnej obliczaną zgodnie z ust. 2 i 3.

2. Stawkę ($S\_{10M}$) oblicza się według wzoru:

$$S\_{10M}= \frac{PK\_{n}}{F\_{10M}} × 100\%$$

gdzie:

$PK\_{n}$ – oznacza planowane koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy o nadzorze, ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na rok kalendarzowy, za który jest należna wpłata, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym;

$F\_{10M}$ – oznacza sumę kwot średnich wartości aktywów wszystkich otwartych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PTE za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego.

3. Jeżeli wysokość stawki, obliczona zgodnie z ust. 2, przekracza 0,010%, odpowiednio do ustalenia należnej wpłaty przyjmuje się wysokość 0,010%.

**§ 6.** Do dnia 15 listopada danego roku kalendarzowego Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, w drodze komunikatu ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Komisji Nadzoru Finansowego, wysokość:

1) stawki ($S\_{10M})$ stosowanej do wyliczenia pierwszej części należnej wpłaty, obliczonej zgodnie z § 5 ust. 2 i 3;

2) planowanych kosztów nadzoru w dany roku kalendarzowym.

**§ 7.** Drugą część należnej wpłaty stanowi wysokość należnej wpłaty, obliczona zgodnie z § 2 ust. 1, pomniejszona o kwotę pierwszej części należnej wpłaty.

**§ 8.** 1. PTE uiszcza do dnia:

1) 15 grudnia danego roku kalendarzowego pierwszą części należnej wpłaty;

2) 15 marca następnego roku kalendarzowego drugą część należnej wpłaty.

2. Należną wpłatę uiszcza się rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

**§ 9.** 1. W terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia upływu terminu uiszczenia należnej wpłaty, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 1, PTE przekazuje Urzędowi Komisji Nadzoru Finansowego deklarację o wysokości pierwszej części należnej wpłaty zawierającą:

1) nazwę i numer identyfikacji podatkowej (NIP) PTE;

2) wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku kalendarzowego, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego;

3) wysokość pierwszej części należnej wpłaty;

4) kwotę pierwszej części należnej wpłaty uiszczonej na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego;

5) datę uiszczenia należnej wpłaty, o której mowa w pkt 4.

2. Wzór deklaracji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

**§ 10.** 1. W terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia upływu terminu uiszczenia wpłaty, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, PTE przekazuje Urzędowi Komisji Nadzoru Finansowego deklarację o wysokości drugiej części należnej wpłaty zawierającą:

1) nazwę i numer identyfikacji podatkowej (NIP) PTE;

2) wysokość ustalonej przez PTE średniej rocznej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, obliczonej zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy, za dany rok kalendarzowy;

3) wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku kalendarzowego, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego;

4) wysokość należnej wpłaty, w tym:

a) wysokość pierwszej części należnej wpłaty,

b) wysokość drugiej część należnej wpłaty;

5) kwotę drugiej części należnej wpłaty uiszczonej na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego;

6) datę uiszczenia należnej wpłaty, o której mowa w pkt 5.

3. Wzór deklaracji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

**§ 11**. Deklaracje, o których mowa w § 9 i § 10, są składane w postaci dokumentu elektronicznego przez system teleinformatyczny udostępniony nieodpłatnie za pośrednictwem strony internetowej Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

**§ 12.** 1. Przepisy rozporządzenia stosuje się do kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym ponoszonych począwszy od roku 2019.

2. Należną wpłatę za rok 2019 pomniejsza się o wysokość zaliczek uiszczonych na poczet kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym za rok 2019, o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych (Dz. U. poz. 655), zwanych dalej „zaliczkami za rok 2019”.

**§ 13.** 1. W terminie do dnia 15 listopada 2020 r. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, w drodze komunikatu ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Komisji Nadzoru Finansowego, wysokość:

1) stawki $(S\_{12M}$) stosowanej do wyliczenia kwoty należnej za 2019 r. obliczonej zgodnie z § 2 ust. 2 i 3;

2) stawki ($S\_{10M}$) stosowanej do wyliczenia pierwszej części należnej wpłaty za 2020 r. obliczonej zgodnie z § 5 ust. 2 i 3;

3) planowanych kosztów nadzoru w roku 2019;

4) wykonanych kosztów nadzoru za rok 2019;

5) planowanych kosztów nadzoru w roku 2020.

2. W terminie do dnia 15 grudnia 2020 r. PTE uiszcza na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego jednorazowo:

1) należną wpłatę za rok 2019 pomniejszoną o kwotę zaliczek za rok 2019 oraz

2) pierwszą część należnej wpłaty za rok 2020.

**§ 14 .** 1. W terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia upływu terminu uiszczenia wpłaty, o której mowa w § 13 ust. 2, PTE przekazuje Urzędowi Komisji Nadzoru Finansowego deklarację o wysokości wpłaty, o której mowa w § 12 ust. 2, i pierwszej części należnej wpłaty za rok 2020 zawierającą:

1) nazwę i numer identyfikacji podatkowej (NIP) PTE;

2) wysokość ustalonej przez PTE średniej rocznej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, obliczonej zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy, za rok 2019;

3) wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy roku 2020, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy roku 2020;

4) wysokość należnej wpłaty za rok 2019;

5) wysokość zaliczek za rok 2019;

6) kwotę, o której mowa w § 12 ust. 2;

7) wysokość pierwszej części należnej wpłaty za rok 2020;

8) kwoty należnych wpłat uiszczonych na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, o których mowa w pkt 6 i 7;

9) datę uiszczenia należnych wpłat, o których mowa w pkt 6 i 7.

3. Wzór deklaracji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

**§ 15.** Do kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym ponoszonych za rok 2019 nie stosuje przepisów § 3–5 oraz § 7.

**§ 16.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.[[1]](#footnote-1))

PREZES RADY MINISTRÓW

 ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

 LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

 Renata Łućko

 Zastępca Dyrektora

 Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załączniki do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów
z dnia ……. 2020 r. (poz. …)

Załącznik nr 1

*WZÓR*

**DEKLARACJA POWSZECHNEGO TOWARZYSTWA EMERYTALNEGO O WYSOKOŚCI PIERWSZEJ CZĘSCI WPŁATY NA POKRYCIE KOSZTÓW NADZORU NAD RYNKIEM EMERYTALNYM ZA ROK …….**

**Nazwa powszechnego towarzystwa emerytalnego:**

…………………………………..

**NIP:**

…………………………………..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poz.** | **Wyszczególnienie** | **Dane, w tym kwoty zaokrąglone do pełnych złotych** |
| 1 | Wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku kalendarzowego, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego |  |
| 2 | Wysokość pierwszej części należnej wpłaty |  |
| 3 | Kwota pierwszej części należnej wpłaty uiszczona na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego |  |
| 4 | Data wpłaty, o której mowa w poz. 3 |  |

**Osoba upoważniona do złożenia deklaracji:**

…..………………………………….

………………………………………

Załącznik nr 2

*WZÓR*

**DEKLARACJA POWSZECHNEGO TOWARZYSTWA EMERYTALNEGO O WYSOKOŚCI DRUGIEJ CZĘSCI WPŁATY NA POKRYCIE KOSZTÓW NADZORU NAD RYNKIEM EMERYTALNYM ZA ROK …….**

**Nazwa powszechnego towarzystwa emerytalnego:**

…………………………………..

**NIP:**

…………………………………..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poz.** | **Wyszczególnienie** | **Dane, w tym kwoty zaokrąglone do pełnych złotych** |
| 1 | Wysokość ustalonej przez PTE średniej rocznej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, obliczonej zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy, za dany rok kalendarzowy |  |
| 2 | Wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy danego roku kalendarzowego, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy danego roku kalendarzowego |  |
| 3 | Wysokość należnej wpłaty (suma poz. 4 i 5) |  |
| 4 | Wysokość pierwszej części należnej wpłaty |  |
| 5 | Wysokość drugiej część należnej wpłaty |  |
| 6 | Kwota drugiej części należnej wpłaty uiszczona na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego |  |
| 7 | Data wpłaty, o której mowa w poz. 6 |  |

**Osoba upoważniona do złożenia deklaracji:**

…..………………………………….

………………………………………

Załącznik nr 3

*WZÓR*

**DEKLARACJA POWSZECHNEGO TOWARZYSTWA EMERYTALNEGO O WYSOKOŚCI NALEŻNEJ WPŁATY NA POKRYCIE KOSZTÓW NADZORU NAD RYNKIEM EMERYTALNYM ZA ROK 2019 POMNIEJSZONĄ O KWOTĘ ZALICZEK ZA ROK 2019 ORAZ O WYSOKOŚCI PIERWSZEJ CZĘSCI WPŁATY NA POKRYCIE KOSZTÓW NADZORU NAD RYNKIEM EMERYTALNYM ZA ROK 2020**

**Nazwa powszechnego towarzystwa emerytalnego:**

…………………………………..

**NIP:**

…………………………………..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poz.** | **Wyszczególnienie** | **Dane, w tym kwoty zaokrąglone do pełnych złotych** |
| 1 | Wysokość ustalonej przez PTE średniej rocznej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, obliczonej zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy, za rok 2019 |  |
| 2 | Wysokość ustalonej przez PTE kwoty średniej wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego zarządzanego przez dane PTE, za pierwsze dziesięć miesięcy roku 2020, obliczoną na podstawie wartości aktywów otwartego funduszu emerytalnego ustalanej na ostatni dzień roboczy każdego z dziesięciu miesięcy roku 2020; |  |
| 3 | Wysokość należnej wpłaty za rok 2019 |  |
| 4 | Wysokość zaliczek za rok 2019 |  |
| 5 | Różnica między wysokością należnej wpłaty za rok 2019 i zaliczek za rok 2019 (kwota, o której mowa w § 12 ust. 2 rozporządzenia) |  |
| 6 | Wysokość pierwszej części należnej wpłaty za rok 2020 |  |
| 7 | Kwoty należnych wpłat uiszczonych na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (suma poz. 5 i 6) |  |
| 8 | Data wpłaty, o której mowa w poz. 7 |  |

**Osoba upoważniona do złożenia deklaracji:**

…..………………………………….

………………………………………

1. ) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych (Dz. U. poz. 655), które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2020 r. zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 2243). [↑](#footnote-ref-1)